

บรรณานุกรม

- เต็มศักดิ์ กฤษณามระ และวิไล วีระปรีข ทฤษฎีการบัญชีเล่ม 1  
บรรณาธิการ บัณฑิต ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คำสอนปริญญาตรี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
ปี พ.ศ. 2510
- ไพจิตร โรจนวานิช ภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ไพจิตร โรจนวานิช การหักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินตามประมวลรัษฎากร วารสาร  
นักบัญชี ปีที่ 18 เล่มที่ 1 กันยายน 2509
- สนั่น เกตุทัต คำบรรยายวิชาประมวลรัษฎากร พุทธศักราช 2514  
คำอธิบายประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 206 จัดพิมพ์โดยธนาคารกรุงเทพ  
สรรพากรสานต์ ฉบับพิเศษ ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 89 ตอนที่ 138 วันที่ 15 กย.15

**Finney H.A Principle of Accounting Intermediate**

Glenn A WELSCH, Charles T. Alatkovich and John Arch White,

Intermediate Accounting.

Holt, Rinelhart and winston, Independent Auditing Standards,

Edited by J.C Ray, New York.

Paul Grady, AICPA Accounting Research Study No. 7 "Inventory of

Generally Accepted Accounting Principles for Business Enterprise"

New York 1965

Paton W.A and Littleton A.C Accounting Standards

An Accounting Research Study No. 9 Interperiod Allocation of  
Corporate Income taxes

The committee on Auditing Procedure of the AICPA 1954, Generally  
Accepted Auditing Standards "Their Significance and Scope"

ภาคผนวก

1, 12 มาตรา 19 เว้นแต่จะมีบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่นในลักษณะนี้ ถ้าภายในเวลาห้าปีนับแต่วันที่ได้อื่นรายการแล้ว เจ้าพนักงานประเมินมีเหตุอันควรเชื่อว่าผู้ใดแสดงรายการตามแบบที่ยื่นไม่ถูกต้องตามความจริง หรือไม่บริบูรณ์ เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจออกหมายเรียกตัวผู้นั้นมาไต่สวน และออกหมายเรียกพยานกับสั่งให้ผู้นั้นนำบัญชีหรือพยานหลักฐานอันอันควรแก่เรื่องมาแสดงได้ แต่ต้องให้เวลาดวงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวันนับแต่วันส่งหมาย

1, 12 มาตรา 20 เมื่อได้จัดการตามมาตรา 19 และทราบข้อความแล้วเจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจที่จะแก้จำนวนเงินที่ประเมิน หรือที่ยื่นรายการไว้เดิมโดยอาศัยพยานหลักฐานที่ปรากฏ และแจ้งจำนวนเงินที่ต้องชำระอีกไปยังผู้ต้องเสียภาษีอากร ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้

1, 12 มาตรา 21 ถ้าผู้ต้องเสียภาษีอากรไม่ปฏิบัติตามหมายหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา 19 หรือไม่ยอมตอบคำถามเมื่อซักถามโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเงินภาษีอากร ตามที่รู้ เห็นว่าถูกต้องและแจ้งจำนวนเงินซึ่งต้องชำระไปยังผู้ต้องเสียภาษีอากร ในกรณีนี้ห้ามมิให้อุทธรณ์การประเมิน

2, 12 มาตรา 23 ผู้ใดไม่ยื่นรายการ ให้อำเภอหรือเจ้าพนักงานประเมินแล้วแต่กรณี มีอำนาจออกหมายเรียกตัวผู้นั้นมาไต่สวน และออกหมายเรียกพยานกับสั่งให้ผู้นั้นนำบัญชีหรือพยานหลักฐานอันอันควรแก่เรื่องมาแสดงได้ แต่ต้องให้เวลาดวงหน้าไม่น้อยกว่าเจ็ดวันนับแต่วันส่งหมาย

2, 12 มาตรา 24 เมื่อได้จัดการตามมาตรา 23 และทราบข้อความแล้วอำเภอหรือเจ้าพนักงานประเมินแล้วแต่กรณี มีอำนาจประเมินเงินภาษีอากรและแจ้งจำนวนภาษีอากรที่ต้องชำระไปยังผู้ต้องเสียภาษีอากร ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้

2, 12 มาตรา 25 ถ้าผู้ใดรับหมาย หรือคำสั่งของอำเภอหรือเจ้าพนักงานประเมินแล้วแต่กรณี ไม่ปฏิบัติตามหมายหรือคำสั่งของอำเภอหรือเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา 23 หรือไม่ยอมตอบคำถามเมื่อซักถามโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร อำเภอหรือเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเงินภาษีอากรตามที่รู้เห็นว่าถูกต้องและแจ้งจำนวนภาษีอากรไปยังผู้ต้องเสียภาษีอากร ในกรณีนี้ห้ามมิให้อุทธรณ์การประเมิน

12 มาตรา 26 เว้นแต่จะมีบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่นในลักษณะนี้ ในการประเมินตามมาตรา 24 หรือมาตรา 25 ผู้ต้องเสียภาษีอากรอาจต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มขึ้นอีก 2 เท่าจำนวนเงินภาษีอากร เงินนี้ให้ถือเป็นค่าภาษีอากร

10 การอุทธรณ์ มาตรา 28 ถึงมาตรา 34

มาตรา 28 การอุทธรณ์นั้นให้อุทธรณ์ตามแบบที่อธิบดีกำหนด

มาตรา 29 ในการอุทธรณ์การประเมินภาษีอากรที่อำเภอมีหน้าที่ประเมินให้อุทธรณ์ได้ตามเกณฑ์ และวิธีการดังต่อไปนี้

(1) ให้อุทธรณ์การประเมินของอำเภอต่อเจ้าพนักงานประเมินภายในกำหนดสิบห้าวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน

"(2) เว้นแต่ในกรณีห้ามอุทธรณ์ตามความในมาตรา 21 หรือมาตรา 25 ให้อุทธรณ์การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินคือผู้วาระาชการจังหวัดภายในกำหนดสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์ หรือรับแจ้งการประเมินตามความในมาตรา 18 ทวิ มาตรา 20 หรือมาตรา 24 "

(3) เว้นแต่ในกรณีห้ามอุทธรณ์ตามมาตรา 33 ให้อุทธรณ์วินิจฉัยอุทธรณ์ของศาลหลวงประจำจังหวัดต่อศาลในกำหนด 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์

มาตรา 30 ในการอุทธรณ์การประเมินภาษีอากรที่อำเภอไม่มีหน้าที่ประเมินให้อุทธรณ์ภายในกำหนดเวลาสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน โดยให้อุทธรณ์ตามเกณฑ์ และวิธีการดังต่อไปนี้

"มาตรา 34 คำวินิจฉัยของผู้นี้หน้าที่พิจารณาตามมาตรา 29หรือมาตรา 30 ให้ทำเป็นหนังสือและให้ส่งไปยังผู้อุทธรณ์

11 มาตรา 4 ทศ ให้อธิบดีหรือผู้ที่อธิบดีมอบหมายสั่งให้ดอกเบี้ยแก่ผู้ได้รับคืนเงินภาษีอากรในอัตราร้อยละ 0.625 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีอากรที่ได้รับคืนโดยไม่มีคิณฑ์ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

ดอกเบี้ยที่ให้ตามวรรคหนึ่ง มิให้เกินกว่าจำนวนเงินภาษีอากรที่ได้รับคืน และให้จ่ายจากเงินภาษีอากรที่จัดเก็บได้ตามประมวลรัษฎากรนี้

22,24 มาตรา 87 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามหมวดนี้ในเมื่อ

(1) ปรากฏแก่เจ้าพนักงานประเมินว่า ผู้ประกอบการค้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการค่าภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

(2) เจ้าพนักงานประเมินพิจารณาเห็นว่า ผู้ประกอบการค้ายื่นแบบแสดงรายการค่าไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไปหรือ

(3) ผู้ประกอบการค้าหรือผู้นี้ยื่นแบบแสดงรายการค่าแทนผู้ประกอบการค้าไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมิน หรือไม่ยอมตอบคำถามของเจ้าพนักงานประเมินโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร หรือไม่สามารแสดงหลักฐานเพื่อการคำนวณภาษี

23,25 มาตรา 87 ทวิ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา 87 เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

(1) จัดทำรายการลงในแบบแสดงรายการการค้าตามหลักฐานที่เห็นว่าถูกต้อง เมื่อผู้ประกอบการค้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการการค้า

(2) แก้ไขเพิ่มเติมรายการในแบบแสดงรายการการค้า หรือในเอกสารอื่นที่ยื่นประกอบแบบแสดงรายการการค้าเพื่อให้ถูกต้อง

(3) กำหนดราคาขายของสินค้าโดยเทียบเคียงกับราคาขายในวันเดียวกันหรือใกล้เคียงกันของสินค้าประเภทหรือชนิดเดียวกันตามราคาตลาดที่อาจเทียบเคียงกันได้หรือโดยเทียบเคียงกับราคาตลาดโลก

(4) กำหนดรายรับจากการให้เช่าทรัพย์สิน โดยเทียบเคียงกับค่าเช่าที่ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ตามปกติ

(5) กำหนดรายรับซึ่งผู้ประกอบการค้าควรได้รับ ในกรณีที่ผู้ประกอบการค้าได้ขายสินค้าไปในราคาที่ต่ำกว่าราคาอันควรจะขายได้ เพราะผู้ประกอบการค้ากับผู้ซื้อมีการควบคุมหรือความสัมพันธ์กันในด้านทุนหรือด้านการจัดการ

(6) กำหนดราคาทรัพย์สินหรือค่าบริการตามราคาตลาดในวันโอนหรือทำบริการ เมื่อการโอนทรัพย์สินหรือทำบริการให้ชนไม่มีค่าตอบแทน หรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

(7) กำหนดรายรับโดยพิจารณาถึงฐานะความเป็นอยู่หรือพฤติการณ์ของผู้ประกอบการค้า หรือสถิติการค้าของผู้ประกอบการค้าเองหรือของผู้ประกอบการค้าอื่นที่กระทำกิจการทำนองเดียวกัน หรือพิจารณาจากหลักเกณฑ์อย่างอื่นอันอาจแสดงรายรับได้โดยสมควร

(8) ประเมินภาษีตามที่รู้เห็นหรือพิจารณาว่าถูกต้อง เมื่อมีกรณีตามมาตรา 87(3) โดยไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตาม (1) ถึง (7) ก็ได้

## ประวัติการศึกษา

นางวันเพ็ญ กฤตผล

วุฒิการศึกษา บัณฑิตบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 2)

สถานศึกษา จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

สำเร็จการศึกษาเมื่อปีพุทธศักราช 2511

ขณะที่เขียนวิทยานิพนธ์นี้ได้รับราชการเป็นลูกจ้างชั่วคราวอยู่ที่กองภาษีเงินได้บุคคล  
ธรรมดากรมสรรพากร กระทรวงการคลัง จนถึงปีพุทธศักราช 2513 ได้ลาออกมา  
รับราชการเป็นครูกรมสามัญศึกษากระทรวงศึกษาธิการ